

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Киностудия «КУРЬЕР» ЗА 2020г

ООО «Киностудия «КУРЬЕР» в своей деятельности руководствуется Законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 22.08.1996г. № 126-ФЗ «О Государственной поддержке кинематографии»

Устав ООО «Киностудии «КУРЬЕР» зарегистрирован Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве 12 сентября 2012г. за №1027739905600.

ООО «Киностудия «КУРЬЕР» относится к организации кинематографии, которая по Классификатору отраслей народного хозяйства соответствует коду 59 Деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта.

Предметом деятельности общества являются следующие виды:

- Основным видом деятельности является : КОД ОКВЭД - 59.11
- Производство, тиражирование и прокат всех видов аудио-визуальных произведений на всех видах носителей;
- Озвучивание, перевод, дублирование и субтитрирование аудио-визуальных произведений;
- Производство, восстановление, тиражирование и распространение фонограмм на любых видах носителей.

ООО «Киностудия «КУРЬЕР» применяет журнально-ордерную форму учета. При использовании вычислительной техники формируются применяемым программным обеспечением.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

1. Учет амортизируемого имущества.

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество используемое в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг и управленческих нужд ООО «Киностудия «КУРЬЕР», а именно имущество используемое в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом. Срок службы соответствует номеру группы к которой относится это имущество.

Показатель в рублях	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Машины и оборудование	163 091,03			163 091,03
Производственный и хозяйственный инвентарь	244 348,18			244 348,18
Другие виды основных средств	964 650,81			964 650,81
Итого	1 372 090,02			1 372 090,02

Амортизация основных средств

Показатель в рублях	На начало года	Начислена	На конец года
Машины и оборудование	218 484,55		218 484,55
Производственный и хозяйственный инвентарь	233 662,77	783,04	234 445,81
Другие виды основных средств	917 690,89		917 690,89
Итого	1 369 838,21	783,04	1 370 621,25

2 Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

Показатель в рублях	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Краткосрочные займы	400 345,00	25 000,00		425 345,00
Долгосрочные займы	370 000,00			370 000,00
Итого	770 345,00	25 000,00		795 345,00

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в рублях	На начало года	На конец года	В том числе долгосрочная
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 228 020,00	1 036 412,24	
Прочая			
Расчеты по налогам и сборам	415 040,20	2 790,86 541 126,56	
Итого	1 703 060,20	1 580 329,66	
Кредиторская задолженность в рублях	2 431 638,71	2 431 638,71	
Авансы полученные			
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 000 000,00	5 012 000,00	
Расчеты с поставщиками и			

подрядчиками			
Расчеты по налогам и сборам	8 683,00		
Прочая			
Расчеты по соц.страхованию	246 446,60		
Итого	12 686 767,71	7 443 638,71	

4. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)принимаемые для налогообложения.

Ведется раздельный учет по кинофильмам в разрезе каждого счета, по заключенному договору, сметы, акту. Учет прямых расходов отражается на счете 20 «Основное производство» по элементам затрат и списывается на «Себестоимость продаж» в соответствии с реализацией по отгрузке.

Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) относящихся к прямым расходам по кинофильму имеющего Удостоверение национального фильма, относится напрямую с НДС на затраты этого счета по кинофильму.

Косвенные расходы-расходы, которые нельзя отнести напрямую отражаются как «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно пропорционально выручке

Показатель в рублях	Затраты за отчетный год	Затраты за предыдущий год
Материальные затраты	122 673,95	3 967 874,12
Затраты на оплату труда	3 158 535,00	1 404 730,00
Отчисления на социальные нужды	681 414,02	406 189,57
Амортизация	783,04	1 174,56
Прочие затраты	12 178 428,95	76 104,91
Итого по элементам затрат	16 141 834,96	5 856 073,16
Изменение остатков незавершенного производства (прирост+), уменьшение (-)	-2 190 772,66	-72 477 882,47

5.Расшифровка Фонда оплаты труда.

Показатель в рублях	К-во человек	Начислено за 2020г
Вознаграждение по договорам гражданско-правового характера	6	1 316 303,00
Заработная плата	3	1842 232,00

Итого	9	3 158 535,00

6. На основании Федерального закона №126-ФЗ от 22.08.1996г. «О Государственной поддержке кинематографии» и Налогового кодекса РФ КОД 1010266 п.21 ст.149, не подлежит налогообложению стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) НДС по кинофильмам имеющих удостоверения национального фильма.

Ведется отдельный учет реализации работ (услуг) по кинофильмам с НДС и кинофильмам имеющих Удостоверения национального фильма без НДС.

В случае реализации облагаемой НДС и не облагаемой НДС составляется расчет.

Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) относящихся к косвенным расходам распределяется пропорционально реализации облагаемой НДС и не облагаемой НДС.

Показатель в рублях	За 2020г.	За 2019г.
Объем реализации с НДС		13 800,00
Объем реализации без НДС	18 298 548,38	77 631 716,16
Итого	18 298 548,38	77 644 996,16

7. Расчеты по налогам и сборам.

Налоги и сборы в рублях	Начислено за 2020г	Начислено за 2019г.
Налог на доходы физических лиц	410 611,00	182 615,00
Налог с дивидендов физических лиц		
Налог на прибыль	67,80	10 746162
НДС		2 213,32
Налог на имущество		
Итого	410 678,80	195 574,48

8. Расчеты по социальному страхованию.

Показатель в рублях	Начислено за 2020г	Начислено за 2019г.
Социальное страхование	24 734,97	23 862,07
Страховой ПФ	489 932,70	309 040,60
ФФОМС	159 377,42	71 641,24
Страхование от НС	7 368,93	1 645,66
Итого	681 414,02	406 189,57

--	--	--

9. Использование прибыли.

Решение об определении части нераспределенной прибыли прошлых лет ,
распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием
участников общества единогласно.

Бухгалтерская прибыль по итогам 2020г составила по ООО «Киностудии «КУРЬЕР»
- 331 руб. 36 коп.

Основным поставщиком ООО «Киностудии «КУРЬЕР» является ФГУП Киноконцерн
«МОСФИЛЬМ», ЗАО «Кодак» и многие другие.

Директор

Г.М. Шадур

Главный бухгалтер

Е.А. Агальцова